

---

JORGE ALIRIO CHARRY RODRÍGUEZ

**EL CONTROL INTERNO  
EN  
DIEZ MÓDULOS  
EN ENTIDADES Y ORGANISMOS  
DEL ESTADO**

1a. edición  
1996



BIBLIOTECA JURÍDICA 

## CONTENIDO GENERAL

Pág.

Dedicatoria  
Presentación  
Introducción

### MÓDULO 1

#### FUNCIÓN DEL CONTROL INTERNO

Hacia una nueva cultura del control .....	19
La función del control interno .....	20
Control interno .....	21
¿Por qué y para qué se controla? .....	22
¿Qué es control? .....	24
Fundamentos y conceptos básicos de control interno .....	24
¿Qué clase de controles hay? .....	25
¿Quién lo realiza? .....	25
Ejercicio del control interno .....	26
Sistemas de control interno. Categorías .....	27
División de los controles internos .....	28

### MÓDULO 2

#### ¿QUÉ ES Y QUIÉN RESPONDE POR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO?

¿Qué es un sistema de control? .....	31
Elementos de control interno .....	32
¿Qué es el control interno? Ley 87/93 .....	33
Principios del control interno .....	34
¿Quién es el responsable del control interno? .....	34
Responsabilidad administrativa .....	35

### MÓDULO 3

#### OBJETIVOS Y TIPOS DE CONTROLES

Objetivos y tipos de controles .....	39
Objetivos de control interno .....	40
Criterios .....	41
¿Cuáles son sus objetivos? .....	42
¿Qué tipos de controles hay? .....	43
– Controles de validación .....	44
– Controles de perfección .....	45
– Controles de reejecución .....	47
– Controles disciplinarios .....	48

### MÓDULO 4

#### EL DIAGNÓSTICO

Diagnóstico del control interno .....	54
Clave del éxito .....	55
Formalización y documentación.	
Procesos y procedimientos .....	56
Principales puntos de control .....	57

### MÓDULO 5

#### LA ORGANIZACIÓN PARA EL DESARROLLO DE LA FUNCIÓN

Presentación .....	61
Organización de la función del control interno .....	62
Funciones de la oficina de control interno .....	66
Inventario .....	68
El control interno es el soporte de toda la gestión administrativa .....	69

### MÓDULO 6

#### EL PLAN DE DESARROLLO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

Plan de desarrollo de la función de control interno .....	73
---	----

Elementos básicos del plan de desarrollo de la función de control interno .....	74
Formalización y documentación de los procesos y procedimientos .....	75
Integración, procesos de planeación y presupuesto .....	76
Criterios .....	78
Plan de trabajo .....	79
Mecanismos e instrumentos de control interno .....	81
Mecanismos e instrumentos de seguimiento y reporte .....	82
Conclusiones .....	83

## MÓDULO 7

### PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS

¿Qué es un proceso? .....	89
El procedimiento .....	90
Los procedimientos hacen parte del sistema de planeación .	90
De acuerdo con su naturaleza, los procedimientos pueden ser.....	93
Otras acciones que ayudan a determinar un procedimiento .	95
El procedimiento administrativo tiene dos finalidades .....	96
Los métodos deben tener como finalidad especial.....	99

## MÓDULO 8

### EL CONTROL SELECTIVO

Art. 287 de la C.N.

### EL CONTROL DE GESTIÓN

Control selectivo .....	103
Clases de muestreo .....	105
El control posterior .....	106
El control de gestión .....	109
¿Por qué la evaluación y el control de gestión institucional y su informe no compete a la unidad de control interno? ....	112

¿Qué se debe hacer en las entidades para que el sistema de control interno funcione? .....	114
--	-----

## MÓDULO 9

### LA ATENCIÓN DE QUEJAS Y RECLAMOS

Algunas definiciones .....	117
Lo que quiere decir .....	120
Para un buen servicio se deben conocer .....	123
Sistema de quejas y reclamos .....	124
El control interno .....	128
Control a tres aspectos del Código Contencioso Administrativo .....	129
Cuatro informes fundamentales .....	130
Parámetros de idoneidad .....	132
El mensaje telefónico y / o escrito .....	133

## MÓDULO 10

### DECRETO 2150 DE 1995 SU EJECUCIÓN Y CONTROL

El proceso hacia la simplificación de trámites .....	140
Metodología en la supresión de trámites .....	141
Fase de desarrollo .....	142
El trámite debe ser rápido y efectivo .....	150
Anexo al módulo diez .....	155